



# IAS 1

## «Представление финансовой отчетности»

## Цель



Обеспечение представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы достичь сопоставимости

а) с собственной финансовой отчетностью компании за предшествующие периоды;

б) с финансовой отчетностью других компаний.

# Сфера применения



Настоящий Стандарт:

- применяется при подготовке и представлении всей финансовой отчетности общего назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- не применяется к сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

# Сфера применения



- **Годовая отчетность общего назначения**
- **Консолидированная и отдельной компании**
- **Коммерческие компании, в т.ч. коммерческие предприятия государственного сектора.**
- **Отчетная дата и отчетный период**  
год (календарный или нет), 31 декабря
- **Ответственность за подготовку отчетности**  
совет директоров и/или другой руководящий орган

# Определения



- Финансовая отчетность общего назначения - это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получить отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд.
- Практически невозможно - применение какого-либо требования представляется практически невозможным, когда предприятие не может его применить, несмотря на все реально возможные попытки сделать это.
- Существенный - пропуски или искажения статей, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

# Определения: прочий совокупный доход



Компоненты прочего совокупного дохода включают:

- (a) изменения прироста стоимости от переоценки (см. МСФО (IAS) 16 "Основные средства" и МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы");
- (b) актуарные прибыли и убытки от пенсионных планов с установленными выплатами, признанные в соответствии с пунктом 93А (IAS) 19 "Вознаграждения работникам";
- (c) прибыли и убытки, возникающие от перевода финансовой отчетности иностранного подразделения (см. МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений обменных курсов валют");
- (d) прибыли и убытки от инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты";
- (e) эффективная часть прибылей и убытков по инструментам хеджирования при хеджировании денежных потоков, а также прибыли и убытки по инструментам хеджирования, с помощью которых хеджируются инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с [пунктом 5.7.5](#) МСФО (IFRS) 9

# Определения: прочий совокупный доход



(f) для определенных обязательств, классифицированных по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, величина изменения справедливой стоимости, обусловленная изменениями кредитного риска соответствующего обязательства (см. [пункт 5.7.7 МСФО \(IFRS\) 9](#));

(g) изменения величины временной стоимости опционов, когда организация разделяет стоимость договора опциона на внутреннюю его стоимость и временную стоимость и по собственному усмотрению определяет в качестве инструмента хеджирования только изменения внутренней стоимости (см. [Главу 6 МСФО \(IFRS\) 9](#))

(h) изменения стоимости форвардных элементов форвардных договоров, когда организация разделяет стоимость форвардного договора на форвардный элемент и спот-элемент и по собственному усмотрению определяет в качестве инструмента хеджирования только изменения спот-элемента, а также изменения стоимости валютного базисного спреда финансового инструмента, когда организация не принимает его в расчет при определении такого финансового инструмента по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования (см. [Главу 6 МСФО \(IFRS\) 9](#)).

# Определения



- Прибыль или убыток - общая сумма дохода за вычетом расходов, за исключением компонентов прочего совокупного дохода.
- Корректировки при реклассификации - суммы, реклассифицируемые в состав прибыли или убытка в текущем периоде, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода в текущем или предыдущем периодах.
- Общий совокупный доход - изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющееся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников.
- Общий совокупный доход включает все компоненты "прибыли или убытка" и "прочего совокупного дохода".

# Назначение финансовой отчетности



- Финансовая отчетность - структурированное представление финансового положения компании и финансовых результатах, которое выражается через информацию, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений, о:
  - финансовом положении компании,
  - финансовых результатах деятельности,
  - движении денежных средств.
- Финансовая отчетность показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству компании



Для достижения указанной цели финансовая отчетность организации содержит информацию:

- (a) о ее активах;
- (b) о ее обязательствах;
- (c) о собственном капитале;
- (d) о ее доходах и расходах, включая прибыли и убытки;
- (e) о вкладах, полученных от собственников, действующих в этом качестве, и о суммах, распределенных собственникам, действующим в этом качестве; и
- (f) о ее денежных потоках.

# Состав финансовой отчетности



**Полный комплект финансовой отчетности** включает:

- (a) отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- (b) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- (c) отчет об изменениях в капитале за период;
- (d) отчет о движении денежных средств; и
- (e) примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
- (ea) сравнительную информацию за предшествующий период,
- (f) отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае, если предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если оно реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

# Отчет о совокупном доходе: выбор



## Вариант 1:

Организация может представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором **прибыль или убыток и прочий совокупный доход представляются в двух разделах.**

Эти разделы должны быть представлены вместе, при этом первым представляется раздел о прибыли или убытке, за которым сразу следует раздел о прочем совокупном доходе.

## Вариант 2:

Организация может представлять раздел о прибыли или убытке в форме **отдельного отчета о прибыли или убытке за период.** В таком случае этот отдельный отчет о прибыли или убытке следует расположить непосредственно перед отчетом, в котором представляется **совокупный доход и который должен начинаться с показателя прибыли или убытка.**



## Общие аспекты

- Добросовестное представление и соответствие МСФО
- Непрерывность деятельности компании
- Метод начисления
- Последовательность представления
- Существенность и агрегирование
- Взаимозачет
- Сравнительная информация

# Добросовестное представление и соответствие МСФО



- Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании. Применение МСФО обеспечивает формирование финансовой отчетности, решающей задачу достоверного представления.
- Компания, финансовая отчетность которого соответствует МСФО (IFRS), должно сделать четкое и безоговорочное заявление о таком соответствии в примечаниях к финансовой отчетности
- Финансовая отчетность не должна представляться как соответствующая МСФО, если она не соответствует всем требованиям каждого применимого Стандарта и каждой применимой интерпретации.

# Добросовестное представление и соответствие МСФО



Если предприятие отказывается от выполнения требования какого-либо МСФО, оно должно раскрыть следующую информацию:

- (a) что руководство пришло к выводу, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия;
- (b) что оно выполнило требования применимых МСФО, за исключением того, что оно отказалось от выполнения данного конкретного требования с целью обеспечения достоверного представления;
- (c) наименование МСФО, от выполнения требований которого предприятие отступило, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО, причину, по которой этот порядок учета вводил бы в заблуждение до такой степени, что возникало бы противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в "Концепции", а также принятый порядок учета; и
- (d) применительно к каждому отчетному периоду финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая отражалась бы в отчетности в соответствии с невыполненным требованием.

## Непрерывность деятельности



**Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности**

Когда финансовая отчетность составляется **не на основе допущения о непрерывности деятельности**, этот факт должен раскрываться также, как и та основа, на которой составлена отчетность, и причина того, почему компания не считается непрерывно действующей.



## Учет на основе принципа начисления

- Компания должна составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.
- При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов, изложенным в "Концепции".

# Существенность и агрегирование



Каждая **существенная** **статья** должна представляться в финансовой отчетности **отдельно**. При этом определяющим фактором может выступать как характер (одинаковая природа и назначение), так и размер статьи.

**Несущественные суммы** должны объединяться с суммами аналогичного характера или назначения и не должны представляться отдельно.



## Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности должны сохраняться от одного периода к следующему, за исключением следующих случаев:

- (a) значительного изменения в характере операций компании или когда анализ представления ею финансовой отчетности демонстрирует, что изменение приведет к более надлежащему представлению событий или операций; или
- (b) изменение в представлении требуется Международным стандартом финансовой отчетности или интерпретацией Постоянного комитета по интерпретации.



## Взаимозачет

Активы и обязательства **не должны взаимозачитываться**, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим Международным стандартом финансовой отчетности.

Статьи доходов и расходов должны взаимозачитываться, если:

- (a) МСФО требует или разрешает это;
- (b) прибыли, убытки и сопутствующие расходы, возникающие в результате таких же или аналогичных операций и событий, не являются существенными.

# Сравнительная информация



Сравнительная информация должна:

- раскрываться в отношении предшествующего периода для всей **числовой информации** в финансовой отчетности, если только обратное не разрешается или не требуется МСФО.
- включаться в повествовательную и описательную информацию, когда это уместно для понимания финансовой отчетности за текущий период.



## Структура и содержание

- Настоящий Стандарт требует определенных раскрытий (представления статей):  
в формах финансовой отчетности,  
в формах финансовой отчетности или в примечаниях,  
устанавливает рекомендованные формы в приложении к Стандарту, которым компания может следовать, если они применимы в ее конкретных обстоятельствах.
- Финансовая отчетность должна быть четко обозначена и выделена из числа прочей информации в рамках одного опубликованного документа.

## Структура и содержание (продолжение)



Каждый компонент финансовой отчетности должен быть четко обозначен.

Следующая информация должна быть четко выделена и повторяться:

- (a) наименование отчитывающегося предприятия или иные способы его обозначения, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- (b) относится ли финансовая отчетность к отдельному предприятию или группе предприятий;
- (c) дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями;
- (d) валюта представления отчетности в значении, определенном в МСФО (IAS) 21; и
- (e) степень округления, используемая при представлении сумм в финансовой отчетности.

**МСФО (IAS) 1.51**

# Периодичность представления



## Отчетный период

Финансовая отчетность должна представляться как минимум ежегодно.

Когда, в исключительных обстоятельствах, отчетная дата компании изменяется и годовая финансовая отчетность представляется за период большей или меньшей продолжительности, чем один год, компания должна раскрыть в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью:

- (a) причину использования периода, отличного от одного года; и
- (b) тот факт, что сравнительные суммы для отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в капитале, о движении денежных средств и соответствующих примечаний не сопоставимы.

## Отчет о финансовом положении



Предписанного формата нет, но МСФО 1 включает иллюстративный пример формата финансовой отчетности.

На практике применяются 2 формата отчета в зависимости от того на основе какого бухгалтерского уравнения составлена отчетность:

(1) Чистые активы (активы-обязательства) = Капитал

(2) Активы = Обязательства + Капитал

*Каждый из форматов соответствует МСФО 1*

# Отчет о финансовом положении



## Разделы бухгалтерского баланса – 2 метода:

1. Краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы и обязательства
2. Активы и обязательства в порядке их ликвидности.

*Независимо от принятого метода представления компания должна раскрывать суммы, погашение или возмещение которых ожидается по истечении более чем двенадцати месяцев, по каждой статье активов и обязательств*

# Отчет о финансовом положении



Разделение текущих(оборотных) / долгосрочных (внеоборотных) активов / обязательств:

## □ краткосрочные активы

- (a) его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- (b) оно предназначено в основном для целей торговли;
- (c) его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- (d) актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.



### краткосрочные обязательства

- (a) предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- (b) оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- (c) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- (d) у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода

*Все прочие активы / обязательства должны классифицироваться как внеоборотные.*

# Отчет о финансовом положении



Особенности состава активов компании раскрываются с помощью дезагрегирования (классификации) статей путем их группировки в самом балансе или в примечаниях к его статьям.

Например,

- состав основных средств в соответствии с положениями МСФО (IAS) 16 - по следующим позициям: земельные участки, здания, суда, самолеты, транспортные средства, машины, оборудование и т. п.
- Запасы подразделяются на товары, готовую продукцию, материалы, незавершенное производство.
- Дебиторская задолженность - на долги покупателей, клиентов, связанных сторон и предоплату поставщикам товаров и услуг.

# Отчет о финансовом положении – минимальный набор статей



1. Основные средства;
2. Инвестиционное имущество;
3. нематериальные активы;
4. финансовые активы (помимо отраженных по статьям 5, 8 и 9);
5. инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;
6. биологические активы;
7. запасы;
8. торговая и прочая дебиторская задолженность;
9. денежные средства и их эквиваленты;
10. совокупность активов, квалифицированных в качестве предназначенных для продажи, и активов, включенных в группы выбытия и квалифицированных как предназначенные для продажи (по IFRS 5);
11. торговая и прочая кредиторская задолженность;
12. Оценочные обязательства;
13. финансовые обязательства (помимо отраженных по статьям 11 и 12);
14. обязательств и активы по текущему налогу по (IAS 12);
15. обязательств и активы по отложенному налогу по (IAS 12);
16. обязательства, включенные в группы выбытия и квалифицированные как предназначенные для продажи (по IFRS 5);
17. неконтролирующие доли участия, представленные в составе собственного капитала;
18. выпущенный капитал и резервы, относимые к собственникам материнской организации.

# Отчет о финансовом положении



**Информация, подлежащая представлению либо в самом бухгалтерском балансе, либо в примечаниях:**

***дальнейшие подклассы каждой из представленных линейных статей, классифицированных в соответствии с операциями компании.***

Компания должна раскрывать в балансе или в примечаниях следующую информацию:

(а) для каждого класса акционерного капитала:

количество разрешенных к выпуску акций;

количество выпущенных и полностью оплаченных, а также не полностью оплаченных акций;

номинальную стоимость акций или тот факт, что акции не имеют номинальной стоимости;

выверку количества акций в обращении в начале и в конце года;

права, привилегии и ограничения, связанные с соответствующим классом, в том числе ограничения на распределение дивидендов и возмещение капитала;

акции компании, принадлежащие самой компании или ее дочерним или ассоциированным компаниям; и

акции, зарезервированные для выпуска по договорам опциона или продажи, включая условия и суммы;

(b) описание характера и цели каждого резерва в рамках капитала владельцев;

(c) сумму тех дивидендов, которые были предложены либо объявлены после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к опубликованию; и

(d) сумму любых не признанных дивидендов по привилегированным кумулятивным акциям.

# Отчет о совокупном доходе – минимальный набор статей



В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должны быть представлены, помимо разделов о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, следующие **показатели**:

- (a) прибыль или убыток;
- (b) итого прочий совокупный доход;
- (c) совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Помимо разделов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, организация также должна представлять следующие статьи, показывающие **разнесение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период**:

- (a) прибыль или убыток за период, относимые:
  - (i) к неконтролирующим долям участия, и
  - (ii) к собственникам материнской организации.
- (b) совокупный доход за период, относимый:
  - (i) к неконтролирующим долям участия, и
  - (ii) к собственникам материнской организации.

# Отчет о совокупном доходе – минимальный набор статей



**Отчет о прибыли или убытке** должен включать строки, которые представляют следующие показатели за период:

- (а) выручку;
- (аа) прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- (b) затраты по финансированию;
- (с) долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия;
- (са) если финансовый актив реклассифицируется таким образом, что он начинает оцениваться по справедливой стоимости, прибыль или убыток, возникающие в результате разницы между предыдущей балансовой стоимостью этого актива и его справедливой стоимостью на дату реклассификации
- (d) расход по налогу;
- (еа) единую сумму, отражающую итоговую величину прекращенных видов деятельности

# Отчет о совокупном доходе – минимальный набор статей



**В разделе о прочем совокупном доходе** должны быть представлены статьи отчетности в отношении сумм прочего совокупного дохода за период, классифицированные по характеру и сгруппированные таким образом, чтобы выделить те статьи, которые в соответствии с другими МСФО:

- (a) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и
- (b) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия.

# Прочий совокупный доход за период



- Предприятие должно раскрыть сумму налога в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода, включая корректировки при реклассификации, либо в отчете совокупном доходе, либо в примечаниях.
- Предприятие может представить компоненты прочего совокупного дохода либо:
  - (a) за вычетом налоговых эффектов, или
  - (b) до соответствующих налоговых эффектов с отражением одной суммы как совокупной суммы налога в отношении данных компонентов.
- Корректировка при реклассификации включается в состав компонента прочего совокупного дохода в том периоде, в котором корректировка реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Например, доходы, полученные при выбытии финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, включаются в состав прибыли или убытка текущего периода. Данные нереализованные доходы должны вычитаться из прочего совокупного дохода в периоде, в котором реализованные доходы реклассифицируются в состав прибыли или убытка, чтобы избежать их двойного включения в прочий совокупный доход.

# Раскрытие информации – отчет о совокупной прибыли или примечания



- Если статьи доходов и расходов являются существенными, предприятие должно раскрывать их характер и сумму отдельно.
- Обстоятельства, при которых статьи доходов и расходов подлежат отдельному раскрытию, включают следующие:
  - (a) уценка **запасов** до величины чистой цены продажи или стоимости **основных средств** до возмещаемой стоимости, а также восстановление таких списаний;
  - (b) реструктуризация деятельности предприятия и восстановление любых оценочных резервов по затратам на реструктуризацию;
  - (c) выбытие объектов основных средств;
  - (d) выбытие инвестиций;
  - (e) прекращенная деятельность;
  - (f) урегулирование судебных споров; и
  - (g) Прочие случаи восстановления сумм оценочных резервов.



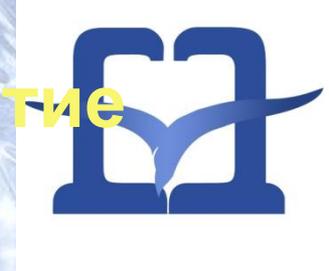
# Отчет о прибыли и убытках – раскрытие информации

Организация должна представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на их :

- характере, либо на их
- назначении в рамках организации,

в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию.

# Отчет о полной прибыли – раскрытие информации



## Метод «по характеру затрат»

Расходы объединяются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с их характером (например, амортизация, закупки материалов, транспортные расходы, заработная плата, затраты на рекламу), и не перераспределяются в соответствии с их различным назначением внутри компании.

## Метод "по назначению затрат" или "по функции»

Расходы классифицируются в соответствии с подходами компании о выделении функциональных направлений в ее деятельности как часть себестоимости продаж, затрат на распространение или на ведение административной деятельности.

# Отчет о полной прибыли – раскрытие информации



Расходы, сгруппированные по характеру, могут быть представлены следующим образом:

	2007 г.
Выручка	195 000
Прочие доходы	10 333
Изменение запасов готовой продукции и НЗП	57 550
Использованные материалы	48 000
Расходы на вознаграждения работников	22 500
Амортизационные расходы	9 500
Прочие расходы	4 500
Итого расходов	(142 050)
Прибыль до налогов	63 283

# Отчет о полной прибыли – раскрытие информации



Группировка расходов по их функции:

	2007 г.
Выручка	195 000
Себестоимость проданных товаров	(122 500)
Валовая прибыль	72 500
Прочие доходы	10 333
Затраты на сбыт	(4 500)
Административные расходы	(10 000)
Прочие расходы	(5 050)
Прибыль до налогов	63 283

# Отчет об изменениях капитала



В отчете об изменениях капитала должны быть отражены:

- (a) общий совокупный доход за период, показывая отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли;
- (b) для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8; и
- (d) для каждого компонента капитала, сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:
  - (i) статьями прибыли или убытка;
  - (ii) статьями прочего совокупного дохода; и
  - (iii) операциями с собственниками, действующими в этом качестве, отдельно отражая взносы, сделанные собственниками, и распределения в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях, которые не приводят к утрате контроля.

# Раскрытие прочей информации



Либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях:

- По каждому компоненту собственного капитала - постатейный анализ прочего совокупного дохода.
- сумму дивидендов, признанных в течение периода как распределения собственникам, а также соответствующую сумму дивидендов в расчете на акцию.
- Изменения, произошедшие в собственном капитале организации между датами начала и окончания отчетного периода, отражают **увеличение или уменьшение чистых активов за этот период**. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), общее изменение величины собственного капитала за период представляет **собой общую сумму доходов и расходов**, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

# Примечания к финансовой отчетности



Примечания к финансовой отчетности компании должны:

- (a) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной для существенных операций и событий;
- (b) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности; и
- (c) обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для добросовестного представления;
- (d) представлены в упорядоченном виде. По каждой статье в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств должны делаться перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в примечаниях.



# Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Примечания обычно представляются в следующем порядке:

- (a) заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;
- (b) информация о применяемой основе (основах) оценки и учетной политике;
- (c) вспомогательная информация для статей, представленных в каждом финансовом отчете в том порядке, в котором следуют все линейные статьи и все финансовые отчеты; и
- (d) прочие раскрытия, в том числе:
  - (i) условные события, договорные обязательства и прочие финансовые раскрытия; и
  - (ii) раскрытия нефинансового характера.



# Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Раздел учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности должен описывать следующее:

(а) использованную при подготовке финансовой отчетности основу (или основы) оценки; и

(а) все те конкретные вопросы учетной политики, которые необходимы для правильного понимания финансовой отчетности.



# Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Перечень вопросов учетной политики:

- (a) признание выручки;
- (b) принципы консолидации, включая дочерние и ассоциированные компании;
- (c) объединения компаний;
- (d) совместная деятельность;
- (e) признание и износ/амортизация материальных и нематериальных активов;
- (f) капитализация затрат по займам и других затрат;
- (g) договоры на строительство;
- (h) инвестиционная собственность;
- (i) финансовые инструменты и инвестиции;
- (j) аренда;
- (k) затраты на исследования и разработку;
- (l) запасы;



## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

- (m) налоги, в том числе отложенные налоги;
- (n) резервы;
- (o) затраты на пенсионное обеспечение;
- (p) пересчет иностранной валюты и хеджирование;
- (q) определение хозяйственных и географических сегментов и соответствующая основа распределения затрат между сегментами;
- (r) компоненты денежных средств и эквивалентов денежных средств;
- (s) учет инфляции; и
- (t) правительственные субсидии.

*Перечень рекомендуемый, но не исчерпывающий.*

## Прочие требования по раскрытию



Компания должна раскрывать информацию по следующим вопросам:

- (a) постоянное место нахождения и организационно-правовая форма компании, страна ее происхождения и адрес зарегистрированной конторы (или основное место ведения дел, если оно отличается от места размещения зарегистрированной конторы);
- (b) описание характера операций и основных видов деятельности компании;
- (c) наименование материнской компании и конечной материнской компании группы; и
- (d) либо количество работников на конец периода, либо среднее количество работников в течение периода.

# Капитал



- Предприятие должно раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать цели, политику и процессы предприятия **в области управления капиталом**.
- 135. Для соблюдения пункта 134 предприятие раскрывает следующую информацию:
  - (а) качественная информация о целях, политике и процессах предприятия в области управления капиталом, включая следующее:
    - (i) описание того, что предприятие считает предметом управления капиталом;
    - (ii) если предприятие подчиняется внешним требованиям в отношении капитала, характер таких требований и то, как эти требования учитываются при управлении капиталом; и
    - (iii) как предприятие выполняет свои задачи в области управления капиталом;



- (b) совокупные количественные данные, относящиеся к предмету управления капиталом. Некоторые предприятия считают определенные финансовые обязательства (например, некоторые формы субординированного долга) составляющей капитала. Другие предприятия исключают некоторые компоненты собственного капитала (например, компоненты, возникающие в результате хеджирования денежных потоков) из состава капитала;
- (c) любые изменения в (a) и (b) по сравнению с предыдущим периодом;
- (d) выполняло ли предприятие в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые оно обязано выполнять.
- (e) в случае невыполнения предприятием этих внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.



# **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

***СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!***